

جمعية التنمية الاهلية بنفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير
الربحي برقم (٤٠٣١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

م	المحتويات	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٤	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٠-٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بنفي

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية التنمية الاهلية بنفي - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٦-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمراخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراقب حسابات اخر الذي اصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٢م.

لفت إنتباه:

وكما هو وارد تفصيليا بايضاح رقم (١٣) بلغ رصيد صافي الأصول الغير مقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدين بمبلغ ٢,٤٩٥ ريال سعودي وبلغ رصيد النقد بالبنوك صفر ريال سعودي بالاضافة الي عدم قيام الجمعية بممارسة دورها المجتمعي والقيام بعمل أنشطة خلال العام مما قد يثير شكوكا بقدره الجمعية علي الاستمرارية ولم يتم تعديل رأينا بناء على ذلك الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل**جمعية التنمية الاهلية بنفي
الرياض - المملكة العربية السعودية****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

تأخرت الجمعية في إصدار القوائم المالية في المدة المنصوص عليها بقرار الانشاء خلال الثلاث أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية مما يخالف لائحة النظام الأساسي للجمعية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٤٤٥/٠٢/٢٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٩/٠٧ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقدية بالبنوك	٤	٥٠٠,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٦	١٠,٢٥٠
مجموع الموجودات المتداولة	--	٥١٠,٢٥٠
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٢٢,٢٥٥
إجمالي الموجودات	٢٢,٢٥٥	٥٤٤,١٨٦
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨	٢٤,٧٥٠
المطلوبات غير المتداولة		
القروض	٩	٥٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات	٢٤,٧٥٠	٥٠٠,٠٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	(٢,٤٩٥)	٤٤,١٨٦
صافي الأصول المقيدة	--	--
إجمالي صافي الأصول	(٢,٤٩٥)	٤٤,١٨٦
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٢٢,٢٥٥	٥٤٤,١٨٦

المشرف المالي والمدير التنفيذي
محمد عوض لوهيل
الجمعية العامة العربية السعودية
مسجلة في المركز الوطني
لتنمية القطاع الغير الربحي
برقم (٢٦٨١)
جمعية التنمية الأهلية باني

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥٨,٧١٩)	(٤٦,٦٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٣,٤٠٦	١١,٦٨١	إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات
(١٤٥,٣١٣)	(٣٥,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨٣٣	١٠,٢٥٠	أرصدة مدينة أخرى
--	٢٤,٧٥٠	دائون وارصدة دائنة اخري
(١٤٤,٨٤٠)	--	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٢٠)	--	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٢٢٠)	--	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	(مدفوعات)/مقبوضات قروض
٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدم في)/الواردة من الأنشطة التمويلية
٣٥٢,٣٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	التغير في النقد لدى البنوك
١٤٧,٧٠٠	٥٠٠,٠٠٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٠٠,٠٠٠	--	النقد لدى البنوك نهاية السنة

المستقر
محمد عوض لعللة
رئيس مجلس الإدارة

الجمعية العامة
مسجلة في المركز الوطني
لتنمية القطاع الغير الربحي
برقم (٢٦٨١)
جمعية التنمية الاهلية بنفي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	٤,٥٠٠	--	٤,٥٠٠	١٥,٥٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤,٥٠٠	--	٤,٥٠٠	١٥,٥٠٠
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة	--	--	--	(١٢٩,٩٨٠)
المصاريف عمومية وإدارية	١٠ (٣٩,٥٠٠)	--	(٣٩,٥٠٠)	(٣٠,٨٣٣)
إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات	٧ (١١,٦٨١)	--	(١١,٦٨١)	(١٣,٤٠٦)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥١,١٨١)	--	(٥١,١٨١)	(١٧٤,٢١٩)
التغير في صافي الأصول	(٤٦,٦٨١)	--	(٤٦,٦٨١)	(١٥٨,٧١٩)
صافي الأصول في بداية السنة	٤٤,١٨٦	--	٤٤,١٨٦	٢٠٢,٩٠٥
صافي الأصول في نهاية السنة	(٢,٤٩٥)	--	(٢,٤٩٥)	٤٤,١٨٦

المستشار العام للمدير التنفيذي
محمد عوف بن لعدة



«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية التنمية الاهلية بنفي هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣١) وتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٢ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٢ م، وكانت سابقا الجمعية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بترخيص رقم (٤٠٩) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً لأحدث نظام أساسي في تحقيق الآتي:

١. تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
٢. تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
٣. تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة نفي -الرياض.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية التنمية الاهلية بنفي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

١٥٪

أجهزة وعدد والآلات

١٠٪

أثاث ومفروشات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات، وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي :-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات ، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الإعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٧-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- نقد بالبنوك

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	--	بنك الراجحي
٥٠٠,٠٠٠	--	المجموع

١٠-٤ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	--	النقد بالبنوك
٥٠٠,٠٠٠	--	المجموع

٦- الأرضة المدينة الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٥٠	--	ايجار مقدم
١٠,٢٥٠	--	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة وعدد والات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٩٩,٩٤٥	٢٨,٦٠٠	٧١,٣٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م
--	--	--	الاضافات
٩٩,٩٤٥	٢٨,٦٠٠	٧١,٣٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م
			مجمع الاستهلاك
٦٦,٠٠٩	١٧,٩٥١	٤٨,٠٥٨	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م
١١,٦٨١	٢,٨٦٠	٨,٨٢١	إضافات
٧٧,٦٩٠	٢٠,٨١١	٥٦,٨٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م
			صافي القيمة الدفترية
٢٢,٢٥٥	٧,٧٨٩	١٤,٤٦٦	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م
٣٣,٩٣٦	١٠,٦٤٩	٢٣,٢٨٧	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

٨- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٧٥٠	--	ايجارات مستحقة
٥,٠٠٠	--	أتعاب مهنية
٢٤,٧٥٠	--	المجموع

٩- القروض

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٥٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعية*
--	٥٠٠,٠٠٠	المجموع

*بالإشارة إلى الخطاب الوارد للجمعية بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٢ من بنك التنمية الاجتماعية بالزام الجمعية برد قيمة التبرع المقيد لدعم مشروعات الجمعية وذلك نظرا لعدم التزام الجمعية في استيفاء خطة العمل وبناءا عليه قامت الجمعية برد قيمة الدعم كاملا بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢م.

١٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٥٠٠	٣٠,٨٣٣	ايجارات
٥,٠٠٠	--	أتعاب مهنية
٣٩,٥٠٠	٣٠,٨٣٣	المجموع

١١- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م.

١٢- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م.

١٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م.

١٤- عدم التأكد الجوهري للاستمرارية

بلغ صافي الأصول الغير مقيدة للجمعية رصيد مدين ٢,٤٩٥ ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدي البنوك صفر ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالإضافة إلى عدم قيام الجمعية بدورها المجتمعي التي تأسست من أجله نظرا لعدم وجود سيولة وبناءا عليه لم تقم الجمعية بالقيام بأي أنشطة خلال الفترة المالية محل القوائم المالية أو الفترة اللاحقة مما يثير شكوكا كبيرة لعدم قدرة الجمعية على الاستمرارية وبناءا عليه يجب على إدارة الجمعية اعداد خطة للاستمرارية وعرضها على الجمعية العمومية للموافقة عليها.

١٥- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتض فإنها تقتض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بتاريخ ٢٤/٠٥/١٤٤٥ هـ الموافق ٠٦/١٢/٢٠٢٣



المشرف المالي
راشد لفضلي
محمد عيسى الحصة